

DIAGNÓSTICO DEL PLAN ANUAL DE AUDITORIA 2022 – V1

SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPRENDIMIENTO

DICIEMBRE 2021

I.- ANTECEDENTES GENERALES DEL SERVICIO.

El día 9 de enero de 2014, se publica en el Diario Oficial la Ley N° 20.720, con entrada en vigencia el 9 de octubre del mismo año, que sustituyó el régimen concursal vigente por una ley de Reorganización y Liquidación de Activos de Empresas y Personas, y crea la nueva Superintendencia de Insolvencia y Reemprendimiento (**SUPERIR**).

La Superintendencia de Insolvencia y Reemprendimiento es un servicio público, autónomo, con personalidad jurídica propia y que se relaciona con el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Economía, Fomento y Turismo, y está sujeta al Sistema de Alta Dirección Pública.

La misión de la **SUPERIR**, es la siguiente:

Contribuir con el desarrollo económico del país, velando por la efectividad y transparencia de los procedimientos concursales y de quiebras, a través de la fiscalización y facilitación de acuerdos en resguardo de sus intervinientes, promoviendo el reemprendimiento mediante la superación de la situación de insolvencia y sobreendeudamiento de personas y empresas.

Por su parte, se han definido los siguientes objetivos estratégicos para dar cumplimiento a la misión institucional:

- 1.- Garantizar a través de procesos de fiscalización continuos y eficaces que los entes fiscalizados, cumplan en forma eficiente y transparente con las leyes, reglamentos e instructivos vigentes que les rigen.
- 2.- Fortalecer la gestión interna de la Institución, a través del mejoramiento de los procesos y la optimización de los recursos organizacionales.
- 3.- Lograr una atención oportuna y de calidad, a todos los usuarios/as en los distintos servicios que la Superir otorga a la ciudadanía.
- 4.- Posicionar frente a la ciudadanía el procedimiento concursal de renegociación de la persona deudora, como una herramienta para resolver su situación de sobreendeudamiento o insolvencia financiera.
- 5.- Fortalecer la autonomía de las coordinaciones regionales, acercando los servicios de la Superir a todos los ciudadanos/as del país.

En tanto, los productos estratégicos que entrega el Servicio son los siguientes:

- 1.- **Fiscalización:** Fiscalizar las actuaciones de los entes fiscalizados en los procedimientos concursales de carácter judicial establecidos en la Ley N° 20.720, quiebras y convenios del Libro IV del Código de Comercio, la asesoría económica de insolvencia del artículo undécimo de la Ley N° 20.416, y en todos los aspectos de su gestión, sean técnicos, jurídicos o financiero contables, de acuerdo a la normativa indicada y a las instrucciones particulares, circulares, normas de carácter general e instructivos emanados de la Superintendencia de Insolvencia y Reemprendimiento.
- 2.- **Asistencia Regional:** Fortalecer la presencia en todas las regiones del país, mejorando la gestión y acercando los servicios de la Superir a todos los ciudadanos/as.
- 3.- **Atención de clientes y ciudadanos/as:** Dar respuesta oportuna a las solicitudes de información, consultas, y reclamos, efectuados por los clientes/as y usuarios/as, de todas las regiones del país.

4.- Procedimiento Concursal de Renegociación de la Persona Deudora: Procedimiento administrativo y gratuito, que permite resolver la situación de sobreendeudamiento o insolvencia de una persona natural, en base a acuerdos con sus acreedores, facilitados por la Superintendencia de Insolvencia y Reemprendimiento.

Los clientes de esta Superintendencia son los siguientes:

- 1.- Acreedores, Deudores y terceros interesados en los Procedimientos Concursales
- 2.- Órganos Administrativos y Jurisdiccionales.
- 3.- Entes fiscalizados (Partes interesadas).

La **SUPERIR** tiene jurisdicción nacional, ejerciendo su rol fiscalizador desde sus dependencias ubicadas en la Región Metropolitana de Santiago, más 15 oficinas ubicadas en cada región del país, a cargo de Coordinadores Regionales.

La **SUPERIR** desarrolla su labor principalmente, en sus dependencias ubicadas en calle Hermanos Amunátegui N° 232, 3° piso y N° 228, Santiago. En esta última, a contar de septiembre de 2014 se ubica la oficina de atención de público (SIAC).

La dotación a diciembre 2021 es de 158 funcionarios/as, de los cuales el 69 % corresponde a profesionales, directivos y Jefe de Servicio, lo que indica el alto nivel de especialización y competencias del personal, los cuales desarrollan mayormente funciones de fiscalización a los entes fiscalizados y en la tramitación de los Procedimientos Concursales de Renegociación de la Persona Deudora.

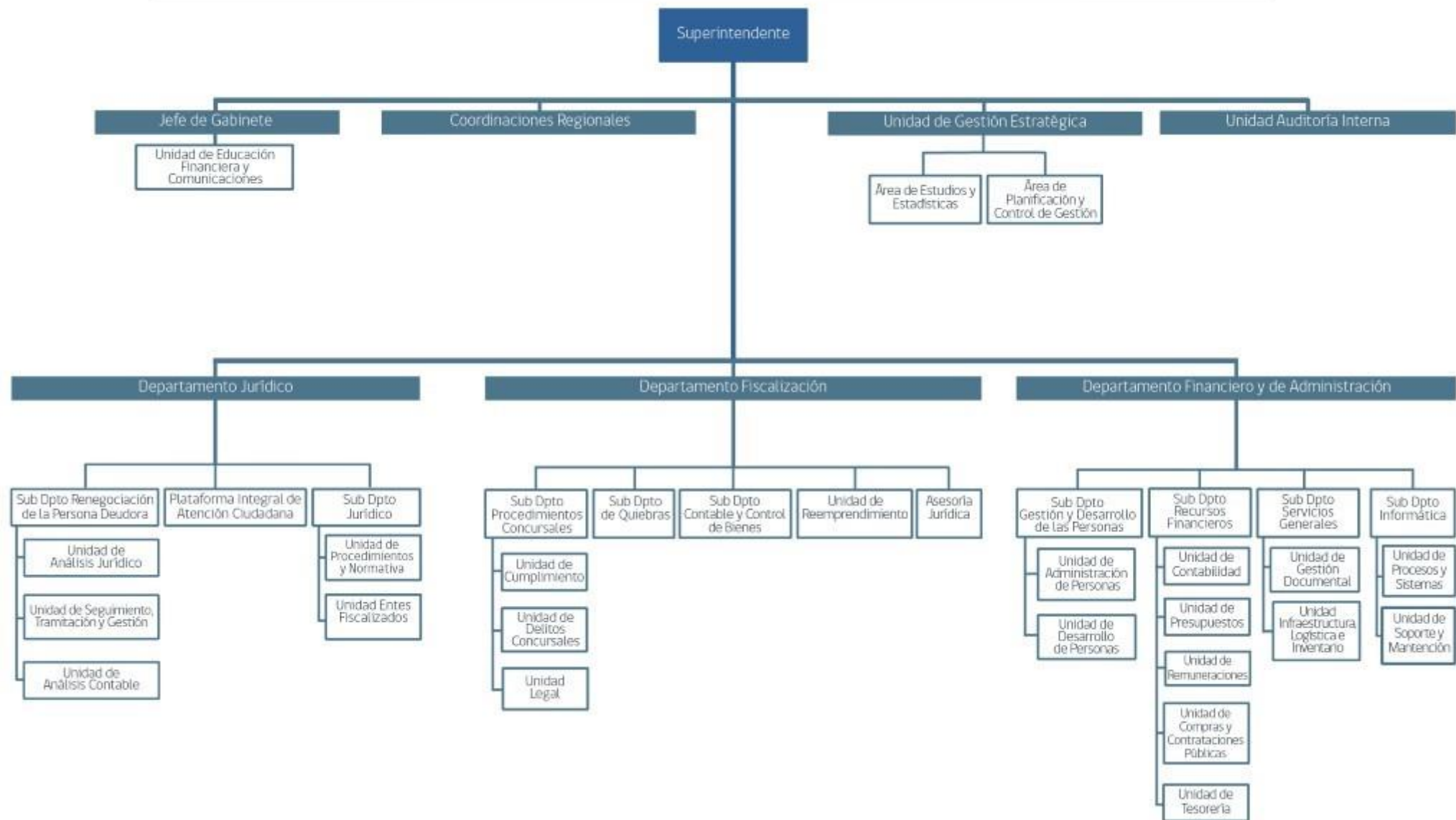
La estructura orgánica está encabezada por el **Superintendente de Insolvencia y Reemprendimiento**, que es el Jefe Superior del Servicio y además su representante legal, quien ha sido designado por la más alta autoridad del país, en calidad de titular del cargo, esto por corresponder a un cargo ADP del primer nivel jerárquico.

La **Superintendencia** se compone por un Departamento Jurídico, un Departamento de Fiscalización y un Departamento Financiero y de Administración, cuyas jefaturas son elegidas a través del Sistema de Alta Dirección Pública y designados por el Superintendente.

La estructura orgánica actual está aprobada por Resolución Ex. N° 12462 de fecha 18-11-2020.

ORGANIGRAMA SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPREDIMIENTO

ORGANIGRAMA SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPREDIMIENTO



En el ámbito de gestión institucional, la Ley N° 20720 contempla cuatro (4) procedimientos regulados, siendo estos los siguientes:

- 1.- Procedimiento Concursal de Reorganización de la Empresa Deudora
- 2.- Procedimiento Concursal de Liquidación de la Empresa Deudora
- 3.- Procedimiento Concursal de Renegociación de la Persona Deudora
- 4.- Procedimiento Concursal de Liquidación de los bienes de la Persona Deudora

La **SUPERIR** además, actúa como facilitadora de acuerdos en el procedimiento de renegociación de la persona deudora y orienta a los emprendedores que han caído en dificultades económicas, a obtener información oportuna para acogerse a un procedimiento concursal. En el edificio ubicado en Hnos. Amunátegui N° 228 se cuenta con dependencias ubicadas en el primer piso, con acceso expedito y directo al público, en el cual se encuentran habilitados centros de atención y salas de audiencia para la operatividad del referido procedimiento. Esta acción facilitadora también es ejercida en regiones, y la llevan a cabo los coordinadores regionales.

Respecto del procedimiento de Renegociación de la Persona Deudora, se hace necesario destacar que por los inconvenientes derivados de la pandemia Covid-19, la **SUPERIR** instauró a contar del mes de mayo 2020, un sistema de audiencias remotas, lo que evita el contacto directo entre personas (que se daba en las audiencias presenciales). La actual situación sanitaria del país se transformó en una oportunidad para desarrollar esta innovación, que se ejecutó con recursos propios y la labor de los funcionarios de los subdepartamentos de Renegociación y de Informática.

Para llevar a cabo este procedimiento, los usuarios ingresan directamente a través de la página <https://www.superir.gob.cl/>, accediendo al Módulo de Audiencias Remotas, el que les permite comparecer de forma telemática a las audiencias del referido procedimiento, validándose con Clave Única y permitiéndoles votar los correspondientes acuerdos, conforme a las directrices establecidas por medio de la Norma de Carácter General N° 11 de fecha 19-05-2020, que establece el protocolo de realización remota de audiencias del Procedimiento Concursal de Renegociación reguladas en el Capítulo V de la Ley N° 20720.

Por otra parte, se han creado registros de los entes fiscalizados tales como; veedores, liquidadores, martilleros concursales y asesores económicos de insolvencia, con perfiles que se adecúan a cada tipo de procedimiento. Para configurar tales registros, se dictaron normas de carácter general; se rinden exámenes de conocimiento y se otorgaron garantías de fiel desempeño por parte de veedores, liquidadores y asesores económicos de insolvencia.

RECURSOS PRESUPUESTARIOS 2022

El presupuesto aprobado para el año 2022 con que cuenta este Servicio para el cumplimiento de su misión, asciende a M\$ 7.294.268. La distribución del gasto se desglosa porcentualmente en un 66,30 % en Gastos en Personal (M\$ 4.836.123), un 10,75 % en Bienes y Servicios de Consumo (M\$ 784.594), un 20,50 % en Transferencias Corrientes (M\$ 1.495.855) y el presupuesto restante se distribuye entre íntegros al Fisco y adquisición de activos no financieros.

SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Para la implementación de la Ley N° 20720, esta Superintendencia, desarrolló con recursos internos, el Boletín Concursal; que es una plataforma tecnológica mediante la cual se publican las actuaciones que se realizan en todos los procedimientos concursales y que es de libre acceso al público. Incluido en esta plataforma

tecnológica, existen el "Módulo Sujetos fiscalizados" cuyos usuarios son los sujetos fiscalizados tales como liquidadores, veedores y martilleros, los que pueden publicar los documentos asociados a los Procedimientos Concursales en los cuales participan, y el "Módulo de Funcionario", plataforma de desarrollo interno que es utilizada por los funcionarios, quienes pueden revisar y fiscalizar los Procedimientos Concursales, como también, generar oficios y resoluciones con Firma Electrónica Avanzada. Ambos módulos permiten a sus usuarios registrar información y gestionar documentación asociada a los procedimientos concursales.

Por otra parte, a partir del año 2020 contamos con el **Sistema Fiscalización de Procedimientos Concursales de Liquidación.**

El Objetivo del desarrollo fue obtener información relevante de los bienes relacionados a un procedimiento concursal y su posterior realización a lo largo del procedimiento. Asimismo, permitir el correcto registro de egresos. Todo esto de forma tal de obtener información relevante que permita hacer un seguimiento de la liquidación como un proceso de negocio, reconociendo que posee etapas con responsables, acciones, tiempos de ejecución e información con el fin de conseguir la máxima recuperación del valor de los activos, y posteriormente el pago de las acreencias.

El contexto en que se realiza este desarrollo es uno de incremento en el número de procedimientos concursales comparado con las cifras que se manejaban desde la entrada en vigencia de la ley N° 20720.

Las fases del proceso, que se reconocen en el sistema, son las siguientes:

- Control de inicio.
- Control de activos.
- Control de pasivos.
- Control de ingresos.
- Control de egresos.
- Rendición de cuentas.

Las ventajas de este nuevo sistema son que permite integrar y consolidar la información que se genera dentro de los procesos concursales. Esta información, puede ser utilizada posteriormente para efectos de mejorar la operación y el manejo de la información, optimizando el proceso de medición. Además, por cada procedimiento iniciado, se genera un expediente o carpeta virtual que contiene la totalidad de los movimientos realizados, permitiendo su examen (fiscalización).

Existe además, un sistema denominado Portal de Fiscalización que recibe la información obligatoria (establecida de acuerdo a la normativa de la Ley N° 18175) que deben enviar los Síndicos, como son los avisos de incautación, cuentas provisionales, y repartos entre otros. Este Portal al igual que el Módulo de Funcionarios, es una herramienta de gran ayuda para el desarrollo de la labor fiscalizadora del Servicio, facilitando la recopilación, análisis y procesamiento de la información proporcionada por los entes fiscalizados, disminuyendo los tiempos asociados. Este Portal es complementado, con el Sistema de Consulta de Quiebras y Sistema de Asignación de Fiscalización.

Para la implementación de la Ley N° 20416, se desarrolló internamente el Sistema de Asesores Económicos de Insolvencia.

También la **SUPERIR** posee un Sistema Contable de Remuneraciones que efectúa el manejo de los descuentos y generación de liquidaciones, el cual contiene un módulo específico para el control y cálculo de la recuperación de licencias médicas, y un Sistema de Autoconsulta, que permite a los funcionarios y unidades respectivas, gestionar feriados, permisos y otros, como asimismo, permite obtener antecedentes personales como liquidaciones de sueldo, libro de entrada y salida, entre otros.

Otro Sistema Informático Financiero utilizado es el SIGFE.2, en el cual se procesa la contabilidad de las operaciones financieras del Estado, y se lleva el control de los bienes muebles a través del Banco de Bienes.

Además, internamente se han desarrollado por el propio personal del Servicio y sin la obtención de recursos adicionales los siguientes sistemas: Control de Gestión; Solicitud y Entrega de Productos y Servicios; Bodega; Bitácora y solicitud de Vehículo Institucional; control de los Cometidos Funcionarios; Solicitud de Radio Taxi; de Bienestar y un Sistema de Auditoría Interna, los cuales se crearon con la finalidad de facilitar y apoyar las distintas labores del quehacer de este Servicio.

Por otra parte, en conjunto con la modificación del Reglamento Especial de Calificaciones, se implementó una herramienta web en el sistema Autoconsulta, para llevar a cabo el proceso de calificaciones de los funcionarios, lo que ha permitido optimizar recursos (tiempo y gasto en papel), sistematizando la información y manteniendo un registro histórico. Con esta nueva herramienta para evaluar el desempeño, se ha logrado instaurar formalmente el proceso de retroalimentación con el fin de orientar a los/as funcionarios/as en su desempeño, reconociendo sus fortalezas y mostrando cómo mejorar sus debilidades, logrando una evaluación más objetiva con la fijación de Metas de Desempeño Individual y escalas de evaluación diferenciadas.

Todas las bases de datos de los sistemas ya mencionados, cuentan con una modalidad de respaldo en dispositivos externos, como también en medios de almacenamiento de gran tamaño.

GESTIÓN DE RIESGOS

Se debe resaltar que durante el año 2021 se gestionarán, según el Plan de Tratamiento presentado al 31 de diciembre de 2020, los riesgos asociados a procesos y subprocesos considerados críticos, relevantes o estratégicos, lo que representará una mejora en el ambiente de control de la institución (10 riesgos financieros, 10 estratégicos y 10 señales de alerta).

La matriz de riesgos 2021, se obtuvo del trabajo coordinado de los encargados de las distintas unidades con la Encargada de Gestión de Riesgos, asumiendo la metodología entregada por el CAIGG, en Documento Técnico N° 70, versión 0.2, referido a Implantación, Mantenimiento y Actualización del Proceso de Gestión de Riesgos y en Documento Técnico N° 104, versión 0.1, Acciones de mantenimiento y mejoramiento de las actividades asociadas al proceso de gestión de riesgos.

DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO DE AUDITORÍA

Para la determinación del Universo de Auditoría, se efectuó un análisis de los procesos, subprocesos y etapas críticas presentadas en la matriz de riesgos 2021, seleccionando los subprocesos que presentan un mayor nivel de severidad (riesgo inherente) y que son relevantes para cumplir con la misión y objetivos estratégicos de la Institución, seleccionando los siguientes:

N°	Proceso Transversal del Estado	Proceso crítico	Materia del Universo de Auditoría (Subprocesos)	Nivel de severidad del riesgo a nivel de subproceso
1	Planificación presupuestaria	Planificación presupuestaria	Formulación y ejecución presupuestaria	ALTO
2	Fiscalización	Fiscalización	Fiscalización de enajenación de bienes	ALTO
			Fiscalización Ley 20.720	ALTO
			Gestión del cierre de quiebras	MODERADO
			Fiscalización de Incautación de bienes	ALTO
3	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Atención Ciudadana	Emisión de certificados	MODERADO
			Respuesta a consultas y reclamos	MODERADO
			Atención usuarios/as virtual	ALTO
			Atención directa de usuarios/as	MODERADO
			Postulación a Nómina	BAJO
			Solicitud de Publicación	BAJO
			Solicitud de Nominación	BAJO
			Ley del Lobby	BAJO
			Transparencia	BAJO
4	Comunicaciones	Comunicación y Difusión Participación Ciudadana	Difusión Interna	MODERADO
			Difusión territorial	MODERADO
			Cuenta Pública Participativa	MODERADO
			Requerimientos de medios de comunicación	MODERADO
5	Fiscalización	Sancionatorio	Administrativo sancionatorio	ALTO
			Reclamación judicial	MODERADO
			Ejecución de sanción	BAJO
6	Estudios e investigaciones	Análisis de Información	Análisis de Información	MODERADO
7	Recursos humanos	Remuneraciones	Remuneraciones	ALTO
8	Financiero	Tesorería	Tesorería	ALTO
9	Adquisiciones y abastecimiento	Adquisiciones y abastecimiento	Compras Públicas	ALTO
10	Recursos humanos	Gestión de Personas	Egreso	MODERADO
			Conciliación de vida familiar, personal y laboral.	ALTO
			Capacitaciones	MODERADO
			Prevención Denuncia y Sanción del Maltrato Discriminatorio Acoso Laboral y/o Sexual de la SUPERIR	ALTO
			Reclutamiento y selección	MODERADO
			Proceso calificadorio	ALTO
			Gestion accidentes del trabajo	MODERADO
			Inducción al puesto de trabajo	MODERADO
			Control de marcaciones horarias funcionarios regiones Superir	ALTO

N°	Proceso Transversal del Estado	Proceso crítico	Materia del Universo de Auditoría (Subprocesos)	Nivel de severidad del riesgo a nivel de subproceso
			Movilidad Interna	MODERADO
11	Planificación estratégica	Planificación Estratégica	Control de Gestión	ALTO
			Planificación Estratégica	MODERADO
12	Auditoría Interna	Auditoría Interna	Auditoría Interna	MODERADO
13	Financiero	Contabilidad	Contabilidad	MODERADO
14	Control de gestión	Gestión de Riesgos	Gestión de Riesgos	MODERADO
15	Recursos materiales	Gestión de Infraestructura logística e inventario	Alta del Bien	MODERADO
			Baja de bienes	MODERADO
			Gestión de Bodega	BAJO
			Mantenimiento del vehículo	BAJO
			Traslado del bien	BAJO
			Despacho de encomiendas	BAJO
16	Sistemas informáticos	Soporte Informático	Desarrollo de Software	BAJO
			Gestión de Ticket	BAJO
			Gestión Tareas de Respaldo	BAJO
			Desvinculación de usuarios/as	MODERADO
			Gestionar los Chequeos de los Respaldos de Información	BAJO
			Vinculación usuarios	BAJO
17	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Procedimiento Concursal de Renegociación de Personas Deudora	Renegociación de la Persona Deudora	BAJO
18	Legal	Asesoría legal	Asesoría Legal	BAJO
19	Gestión documental	Gestion Documental	Egresos	BAJO
			Ingresos	BAJO
			Eliminación documental	BAJO
			Gestión de archivo	BAJO

II.- MAPA DE ASEGURAMIENTO

MAPA DE ASEGURAMIENTO SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPRENDIMIENTO														
Materia; Proceso; Área; Programa, donde se ubican los riesgos críticos (universo de auditoría)	Proceso Transversal en el Estado	Cargo directivo del responsable de la materia de auditoría (Responsable del riesgo)	Calificación de riesgo inherente, si existe en la matriz de riesgos (N. severidad)	Calificación de riesgo residual si existe en la matriz de riesgos (N. exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa			Cobertura de Otros Proveedores			Conclusión Cobertura		
					Últimas actividades realizadas	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Alta	Media	Baja
Formulación y ejecución presupuestaria	Planificación presupuestaria	Jefe Depto. DAF.	ALTO	MEDIA	-	-	-	-	-	-	-			x
Fiscalización de enajenación de bienes	Fiscalización	Jefa Depto. de Fiscalización	ALTO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Fiscalización Ley 20.720	Fiscalización	Jefa Depto. de Fiscalización	ALTO	MENOR	11-08-2020 16-09-2020 31-03-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Gestión del cierre de quiebras	Fiscalización	Jefa Depto. de Fiscalización	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Fiscalización de incautación de bienes	Fiscalización	Jefa Depto. de Fiscalización	ALTO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Emisión de certificados	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Depto. Jurídico	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Respuesta a consultas y reclamos	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Depto. Jurídico	MODERADO	MENOR	13-08-2019 26-05-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Atención usuarios/as virtual	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Depto. Jurídico	ALTO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x

MAPA DE ASEGURAMIENTO SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPREDIMIENTO														
Materia; Proceso; Área; Programa, donde se ubican los riesgos críticos (universo de auditoría)	Proceso Transversal en el Estado	Cargo directivo del responsable de la materia de auditoría (Responsable del riesgo)	Calificación de riesgo inherente, si existe en la matriz de riesgos (N. severidad)	Calificación de riesgo residual si existe en la matriz de riesgos (N. exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa			Cobertura de Otros Proveedores			Conclusión Cobertura		
					Últimas actividades realizadas	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Alta	Media	Baja
Atención directa de usuarios/as	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Jurídico Depto.	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Postulación a Nómina	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Jurídico Depto.	BAJO	MENOR	11-11-2020	-	-	-	-	-	-		x	
Solicitud de Publicación	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Jurídico Depto.	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Solicitud de Nominación	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Jurídico Depto.	BAJO	MENOR	02-12-2021	-	-	-	-	-	-		x	
Ley del Lobby	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Jurídico Depto.	BAJO	MENOR	27-09-2019 28-09-2020 24-09-2021 14-01-2020 20-11-2020 25-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Transparencia	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Jurídico Depto.	BAJO	MENOR	30-07-2019	08-02-2021	25-11-2021	CPT	-	-	-	x		

MAPA DE ASEGURAMIENTO SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPRENDIMIENTO														
Materia; Proceso; Área; Programa, donde se ubican los riesgos críticos (universo de auditoría)	Proceso Transversal en el Estado	Cargo directivo del responsable de la materia de auditoría (Responsable del riesgo)	Calificación de riesgo inherente, si existe en la matriz de riesgos (N. severidad)	Calificación de riesgo residual si existe en la matriz de riesgos (N. exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa			Cobertura de Otros Proveedores			Conclusión Cobertura		
					Últimas actividades realizadas	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Alta	Media	Baja
Difusión Interna	Comunicaciones	Jefe de Gabinete	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Difusión territorial	Comunicaciones	Jefe de Gabinete	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Cuenta Pública Participativa	Comunicaciones	Jefe de Gabinete	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Requerimientos de medios de comunicación	Comunicaciones	Jefe de Gabinete	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Administrativo sancionatorio	Fiscalización	Jefe Subdepto. Jurídico	ALTO	MENOR	08-03-2019 10-06-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Reclamación judicial	Fiscalización	Jefe Subdepto. Jurídico	MODERADO	MENOR	08-03-2019 10-06-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Ejecución de sanción	Fiscalización	Jefe Subdepto. Jurídico	BAJO	MENOR	08-03-2019 10-06-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Análisis de Información	Estudios e investigaciones	Jefe Unidad Gestión Estratégica	MODERADO	MENOR	25-06-2021	-	-	-	-	-	-		x	
Remuneraciones	Recursos humanos	Jefe Subdepto. de Recursos Financ.	ALTO	MENOR	20-08-2021	-	-	-	-	-	-		x	
Tesorería	Financiero	Jefe Subdepto. de Recursos Financ.	ALTO	MENOR	26-11-2019 20-11-2020 05-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Compras Públicas	Adquisiciones y abastecimiento	Jefe Subdepto. de Recursos Financ.	ALTO	MENOR	14-01-2020 20-11-2020 25-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		

MAPA DE ASEGURAMIENTO SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPREDIMIENTO														
Materia; Proceso; Área; Programa, donde se ubican los riesgos críticos (universo de auditoría)	Proceso Transversal en el Estado	Cargo directivo del responsable de la materia de auditoría (Responsable del riesgo)	Calificación de riesgo inherente, si existe en la matriz de riesgos (N. severidad)	Calificación de riesgo residual si existe en la matriz de riesgos (N. exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa			Cobertura de Otros Proveedores			Conclusión Cobertura		
					Últimas actividades realizadas	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Alta	Media	Baja
Egreso	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	MODERADO	MENOR	24-09-2021	-	-	-	-	-	-		x	
Conciliación de vida familiar, personal y laboral.	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	ALTO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Capacitaciones	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Prevención y Denuncia Sanción del Maltrato Discriminatorio Acoso Laboral y/o Sexual de la SUPERIR	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	ALTO	MENOR	24-09-2021	-	-	-	-	-	-		x	
Reclutamiento y selección	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Proceso calificadorio	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	ALTO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Gestion accidentes del trabajo	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	MODERADO	MENOR	25-04-2019	-	-	-	-	-	-		x	
Inducción al puesto de trabajo	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y	MODERADO	MENOR	28-09-2020	-	-	-	-	-	-		x	

MAPA DE ASEGURAMIENTO SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPRENDIMIENTO														
Materia; Proceso; Área; Programa, donde se ubican los riesgos críticos (universo de auditoría)	Proceso Transversal en el Estado	Cargo directivo del responsable de la materia de auditoría (Responsable del riesgo)	Calificación de riesgo inherente, si existe en la matriz de riesgos (N. severidad)	Calificación de riesgo residual si existe en la matriz de riesgos (N. exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa			Cobertura de Otros Proveedores			Conclusión Cobertura		
					Últimas actividades realizadas	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Alta	Media	Baja
		Desarrollo de las Personas												
Control de marcaciones de horarios funcionarios regiones Superir	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	ALTO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Movilidad Interna	Recursos humanos	Jefe subdepto. Gestión y Desarrollo de las Personas	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Control de Gestión	Planificación estratégica	Jefe Unidad Gestión Estratégica	ALTO	MENOR	24-07-2020	-	-	-	-	-	-		x	
Planificación Estratégica	Planificación estratégica	Jefe Unidad Gestión Estratégica	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Auditoría Interna	Auditoría Interna	Superintendente de Insolv. y Reem.	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Contabilidad	Financiero	Jefe Subdepto. de Recursos Financ.	MODERADO	MENOR	26-11-2019 20-11-2020 05-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Gestión de Riesgos	Gestión de Riesgos	Jefe Unidad Gestión Estratégica	MODERADO	MENOR	11-04-2019 14-04-2020 06-04-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Alta del Bien	Gestión de Infraestructura logística e inventario	Jefe Subdepto. Servicios Generales	MODERADO	MENOR	26-11-2019 20-11-2020 05-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Baja de bienes	Gestión de Infraestructura logística e	Jefe Subdepto. Servicios Generales	MODERADO	MENOR	26-11-2019 20-11-2020 05-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		

MAPA DE ASEGURAMIENTO SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPREDIMIENTO														
Materia; Proceso; Área; Programa, donde se ubican los riesgos críticos (universo de auditoría)	Proceso Transversal en el Estado	Cargo directivo del responsable de la materia de auditoría (Responsable del riesgo)	Calificación de riesgo inherente, si existe en la matriz de riesgos (N. severidad)	Calificación de riesgo residual si existe en la matriz de riesgos (N. exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa			Cobertura de Otros Proveedores			Conclusión Cobertura		
					Últimas actividades realizadas	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Alta	Media	Baja
	inventario													
Gestión de Bodega	Gestión de Infraestructura logística e inventario	Jefe Subdepto. Servicios Generales	BAJO	MENOR	26-11-2019 20-11-2020 05-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Mantenimiento del vehículo	Gestión de Infraestructura logística e inventario	Jefe Subdepto. Servicios Generales	BAJO	MENOR	14-01-2020 20-11-2020 25-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Traslado del bien	Gestión de Infraestructura logística e inventario	Jefe Subdepto. Servicios Generales	BAJO	MENOR	26-11-2019 20-11-2020 05-11-2021	-	-	-	-	-	-	x		
Despacho de encomiendas	Gestión de Infraestructura logística e inventario	Jefe Subdepto. Servicios Generales	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Desarrollo de Software	Sistemas informáticos	Jefe Subdepto. Informática	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Gestión de Ticket	Sistemas informáticos	Jefe Subdepto. Informática	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Gestión Tareas de Respaldo	Sistemas informáticos	Jefe Subdepto. Informática	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Desvinculación de usuarios/as	Sistemas informáticos	Jefe Subdepto. Informática	MODERADO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Gestionar los Chequeos de los Respaldos de Información	Sistemas informáticos	Jefe Subdepto. Informática	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Vinculación usuarios	Sistemas informáticos	Jefe Subdepto. Informática	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x

MAPA DE ASEGURAMIENTO SUPERINTENDENCIA DE INSOLVENCIA Y REEMPRENDIMIENTO														
Materia; Proceso; Área; Programa, donde se ubican los riesgos críticos (universo de auditoría)	Proceso Transversal en el Estado	Cargo directivo del responsable de la materia de auditoría (Responsable del riesgo)	Calificación de riesgo inherente, si existe en la matriz de riesgos (N. severidad)	Calificación de riesgo residual si existe en la matriz de riesgos (N. exposición)	Cobertura de Auditoría Interna	Cobertura de Auditoría Externa			Cobertura de Otros Proveedores			Conclusión Cobertura		
					Últimas actividades realizadas	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Últimas actividades realizadas	Actividades Planificadas 2021	Identificación de quien realizó la auditoría	Alta	Media	Baja
Renegociación de la Persona Deudora	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Jefa Subdepto. de Renegociación	BAJO	MENOR	16-06-2020	-	-	-	-	-	-		x	
Asesoría Legal	Legal	Jefe Subdepto. Jurídico	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Egresos	Gestión documental	Jefe Subdepto. Servicios Generales	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Ingresos	Gestión documental	Jefe Subdepto. Servicios Generales	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Eliminación documental	Gestión documental	Jefe Subdepto. Servicios Generales	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x
Gestión de archivo	Gestión documental	Jefe Subdepto. Servicios Generales	BAJO	MENOR	-	-	-	-	-	-	-			x

Nota: Considera auditorías internas y externas años 2019-2020 y 2021.

III.- FACTORES DE RIESGOS CRÍTICOS GLOBALES UTILIZADOS Y SU PONDERACIÓN ESTRATÉGICA

Nº	Origen del Factor	Factor crítico	Descripción del factor	Criterios de evaluación	Ponderación estratégica del Factor
1	Externo	Impacto Potencial en la opinión pública.	Examina la consecuencia que los riesgos en la materia del Universo de Auditoría generarían en la opinión de los interesados (políticos, gestores, ciudadanía, etc.)	<ul style="list-style-type: none"> La concreción de riesgos en la materia de auditoría es de alto impacto público y afecta gravemente la imagen corporativa o reputación del organismo: 5 La concreción de riesgos en la materia de auditoría impacta en forma moderada, afectando la imagen del organismo: 3 La concreción de riesgos en la materia de auditoría es de bajo impacto y no afecta la imagen del organismo: 1 	10
2	Interno	Tiempo transcurrido desde la última auditoría.	Examina los tiempos transcurridos desde que se realizó una acción de aseguramiento en materia del Universo de Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> No se han realizado auditorías a la materia o la última fue hace más de 2 años: 5 La última auditoría realizada a la materia fue hace más de 1 año: 3 La última auditoría a la materia se realizó hace menos de un año y corresponde realizar el seguimiento a sus recomendaciones: 1 	10
3	Externo	Directrices, lineamientos e instrucciones asociados a la Probidad y Transparencia de los Actos en la Administración del Estado.	Analizar y determinar el nivel de impacto en la materia del Universo de Auditoría de las directrices, lineamientos e instrucciones asociados a la Probidad y Transparencia de los Actos en la Administración del Estado.	<ul style="list-style-type: none"> Las directrices, lineamientos e instrucciones impactan a la materia en forma relevante: 5 Las directrices, lineamientos e instrucciones impactan a la materia en forma moderada: 3 Las directrices, lineamientos e instrucciones impactan a la materia en forma menor o no la afectan: 1 	15
4	Interno	Relación de la materia con la misión y objetivos estratégicos del Organismo.	Analiza la relación que tiene la materia del Universo de Auditoría con el cumplimiento de la misión y objetivos estratégicos del Organismo.	<ul style="list-style-type: none"> La materia se relaciona directamente con el cumplimiento de la misión y estrategias del organismo: 5 La materia se relaciona en forma indirecta con el cumplimiento de la misión y estrategias del organismo: 3 La materia no tiene relación o es muy menor, con el cumplimiento de la misión y estrategias del organismo: 1 	15
5	Interno	Ámbito de ejecución de la materia.	Analizar y cuantificar la cobertura a nivel nacional y regional de la materia del Universo de Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> Materia con cobertura en todo el país: 5 Materia con cobertura en más del 50% de las regiones del país: 3 Materia que se desarrolla en menos del 50% de las regiones o en sectores específicos: 1 	10
6	Interno	Nivel de Criticidad de los riesgos de la materia.	Analizar y determinar el nivel de criticidad de los riesgos de la materia del Universo de Auditoría según la	<ul style="list-style-type: none"> El nivel de criticidad de los riesgos de la materia según la Matriz de Riesgos es Alta: 5 El nivel de criticidad de los riesgos de la materia según la 	15

Nº	Origen del Factor	Factor crítico	Descripción del factor	Criterios de evaluación	Ponderación estratégica del Factor
			Matriz de Riesgos Estratégica de la entidad.	Matriz de Riesgos es Media: 3 ▪ El nivel de criticidad de los riesgos de la materia según la Matriz de Riesgos es Baja: 1	
7	Interno	Fortaleza y eficacia del Sistema de Control Interno (CI).	Determina el nivel de madurez del sistema de control interno en la materia del Universo de Auditoría en los 2 últimos años.	▪ Existen situaciones graves sobre fallas de control, fraudes, incumplimientos permanentes en los 2 últimos años: 5 ▪ Existen fallas de cumplimiento, pero no de gran importancia en los últimos 2 años: 3 ▪ No existen problemas significativos de CI en los 2 últimos años: 1	10
8	Externo	Normativas, lineamientos, instrucciones y/o medidas para enfrentar Pandemia Covid-19 y/o para la reactivación económica.	Analizar y determinar el nivel de impacto en la materia del Universo de Auditoría de las Normativas, lineamientos, instrucciones y/o medidas definidas para enfrentar la Pandemia Covid-19 y la reactivación económica.	▪ Las normativas, lineamientos, instrucciones y medidas impactan a la materia en forma relevante: 5 ▪ Las normativas, lineamientos, instrucciones y medidas impactan a la materia a la materia en forma moderada: 3 ▪ Las normativas, lineamientos, instrucciones y medidas impactan a la materia en forma menor o no la afectan: 1	15

IV.- RANKING DE MATERIAS DEL UNIVERSO DE AUDITORÍA

Nº	Proceso Transversal Estado	Materias del Universo de auditoría	Valor Ponderado Final	Ranking de prioridad	Justificación elección
1	Fiscalización	Fiscalización de enajenación de bienes	4,8	1	Fiscalización corresponde a un producto estratégico de la Superir. La Fiscalización de enajenación de bienes, no ha sido auditado con anterioridad.
2	Fiscalización	Fiscalización de Incautación de bienes	4,8	1	Fiscalización corresponde a un producto estratégico de la Superir. La Fiscalización de Incautación de bienes, no ha sido auditado con anterioridad.
3	Fiscalización	Fiscalización Ley 20.720	4,4	3	Fiscalización corresponde a un producto estratégico de la Superir. Se auditará en este ámbito, la fiscalización a los asesores económicos de insolvencia.
4	Comunicaciones	Difusión territorial	3,5	4	Asistencia regional es un producto estratégico de la Superir y la Difusión Territorial es un pilar fundamental para el logro de éste. No auditado con anterioridad.
5	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Renegociación de la Persona Deudora	3,4	5	No se audita
6	Fiscalización	Administrativo sancionatorio	3,4	6	No se audita
7	Planificación estratégica	Control de Gestión	3,3	7	No se audita
8	Financiero	Tesorería	3,2	8	No se audita
9	Adquisiciones y abastecimiento	Compras Públicas	3,1	9	No se audita
10	Fiscalización	Reclamación judicial	3,1	10	No se audita
11	Estudios e investigaciones	Análisis de Información	3,1	11	No se audita
12	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Respuesta a consultas y reclamos	2,9	12	No se audita
13	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Postulación a Nómina	2,8	13	No se audita
14	Fiscalización	Ejecución de sanción	2,8	14	No se audita
15	Recursos humanos	Prevención Denuncia y Sanción del Maltrato Discriminatorio Acoso Laboral y/o Sexual de la SUPERIR	2,8	14	No se audita
16	Planificación estratégica	Planificación Estratégica	2,8	16	No se audita
17	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Solicitud de Nominación	2,8	16	No se audita
18	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Atención directa de usuarios/as	2,7	18	No se audita
19	Fiscalización	Gestión del cierre de quiebras	2,7	19	No se audita
20	Sistemas informáticos	Gestionar los Chequeos de los Respaldos de Información	2,7	19	No se audita

Nº	Proceso Transversal Estado	Materias del Universo de auditoría	Valor Ponderado Final	Ranking de prioridad	Justificación elección
21	Recursos humanos	Remuneraciones	2,6	21	No se audita

Nota 1: la priorización de materias a auditar se efectuó en base al resultado del ranking y en la importancia de cada materia para el éxito de la Superir en el cumplimiento de sus objetivos estratégicos y de servicios a los ciudadanos.

Nota 2: El análisis se efectúa solo con los 20 Procesos /subprocesos que el ranking arroja en los primeros lugares, esto en función de las horas de auditoría disponibles para el año 2022.

V.- JUSTIFICACIÓN DE MATERIAS CON CRITICIDADES ALTAS NO CONSIDERADAS EN EL PLAN DE AUDITORÍA

Nº	Proceso Transversal Estado	Materias del Universo de auditoría	Valor Ponderado Final	Ranking de prioridad	Justificación
5	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Renegociación de la Persona Deudora	3,4	5	Proceso auditado en 2020
6	Fiscalización	Administrativo sancionatorio	3,4	6	Proceso auditado en 2021
7	Planificación estratégica	Control de Gestión	3,3	7	Proceso auditado en 2020 (Metas MEI 2020)
8	Financiero	Tesorería	3,2	8	Proceso auditado en auditoría Financiero contable (2019-2020-2021)
9	Adquisiciones y abastecimiento	Compras Públicas	3,1	9	Proceso auditado en auditoría a Compras y contrataciones públicas (2019-2020-2021)
10	Fiscalización	Reclamación judicial	3,1	10	Proceso auditado en 2021 (sancionatorio)
11	Estudios e investigaciones	Análisis de Información	3,1	11	Proceso auditado en 2021
12	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Respuesta a consultas y reclamos	2,9	12	Proceso auditado en 2021
13	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Postulación a Nómina	2,8	13	Proceso auditado en 2020
14	Fiscalización	Ejecución de sanción	2,8	14	Proceso auditado en 2021 (sancionatorio)
15	Recursos humanos	Prevención Denuncia y Sanción del Maltrato Discriminatorio Acoso Laboral y/o Sexual de la SUPERIR	2,8	14	Proceso auditado en auditoria COSO 2021.
16	Planificación estratégica	Planificación Estratégica	2,8	16	No se audita, por no contar con horas de auditoria

Nº	Proceso Transversal Estado	Materias del Universo de auditoría	Valor Ponderado Final	Ranking de prioridad	Justificación
17	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Solicitud de Nominación	2,8	16	Proceso auditado en 2021
18	Servicios de atención al ciudadano – contraprestación	Atención directa de usuarios/as	2,7	18	No se audita, por no contar con horas de auditoría
19	Fiscalización	Gestión del cierre de quiebras	2,7	19	No se audita, por no contar con horas de auditoría
20	Sistemas informáticos	Gestionar los Chequeos de los Respaldos de Información	2,7	19	Se incluirá en auditoría ministerial 2022, referida al Sistema de Seguridad de la Información.
21	Recursos humanos	Remuneraciones	2,6	21	Proceso auditado en 2021 (auditoría ministerial)

VI.- EXPLICACIÓN DETALLADA DE TRABAJOS SOLICITADOS POR EL JEFE DE SERVICIO.

Nº	Proceso Transversal Estado	Materias solicitadas	Tipo de trabajo	Justificación
1	Recursos humanos	Proceso calificadorio	Aseguramiento	Proceso de desarrollo anual, en varias etapas, que afecta a todos los funcionarios de la Superir, el cual no ha sido auditado.
2	Recursos humanos	Remuneraciones	Aseguramiento	Complementar informe de auditoría anterior en consideración a pagos efectuados en exceso reportados en el mes de diciembre de 2021.

VII.- FORMA DE PRIORIZACIÓN DE LOS TRABAJOS DE SEGUIMIENTO

No se priorizan los compromisos pendientes de implementar para efectuar el seguimiento respectivo, esto por cuanto no representan un gran volumen y se cuenta con los recursos para considerar esta actividad como permanente en la Unidad de Auditoría Interna.

VIII.- INDICADORES DE CONTROL DE AVANCE Y RESULTADOS

El avance del plan de auditoría 2022, se medirá a través del siguiente indicador:

Nombre:
Ejecución del 100% del Plan Anual de Auditoría Interna del Servicio.

Indicador:
Porcentaje de auditorías ejecutadas de acuerdo al Plan Anual año t.

Para el cálculo del indicador sólo se considerarán los siguientes tipos de trabajo de auditoría detalladas en el Plan Anual 2022: Auditorías, seguimientos y consultorías.

Meta:
100%

Dimensión / Ámbito:
Eficacia/Producto

Fórmula de Cálculo:
((Número de auditorías ejecutadas año t / Total de auditorías internas planificadas año t)*100)

El resultado de la aplicación del Plan de Auditoría 2022 se informará trimestralmente al Jefe de Servicio y al CAIGG, dando cuenta del avance del indicador, incorporando los temas más relevantes, como asimismo, se reportarán las situaciones que afecten el plan, para tomar las medidas correctivas que sean necesarias.

Al 31-12-2022, se informará el resultado de la ejecución del Plan de auditoría al Jefe de Servicio y al CAIGG, en formato dispuesto para ello.

IX.- DETERMINACIÓN DE HORAS DISPONIBLES ESTIMADAS

a) Cálculo de horas disponibles

Variables a considerar	Datos en día	
Nº Profesionales de la Unidad de Auditoría interna	2	
Total días hábiles año 2022	251	
Total días hábiles de la Unidad de Auditoría Interna		502

b) Estimación de días no considerados en la Planificación Anual de Auditoría

Variables a considerar	Datos en día		
	Días	Personas	Total días
Feridos Legales	44	2	88
Permisos administrativos	6	2	12
Otros no Clasificados	15	2	30
Reuniones varias (Comité de Riesgos, Consejo Directivo, Comité Auditoría Ministerial, otros)	10	2	20
Total días no considerados en la planificación anual 2022			150

c) Estimación de total horas de auditoría disponibles

Variables a considerar	Datos	
Total días disponibles año 2022	502 - 150	352
Total horas disponibles año 2022	352* 8,8	3097
Total horas disponibles proyectadas por mes	3097/12	258
Total horas disponibles promedio proyectadas, por trabajo planificado	3097/35	88,5

d) Distribución de horas de auditoría disponibles en Plan de Auditoría 2022

Cantidad de horas disponibles año 2022	3.097
Total horas definidas en trabajos de auditoría (trabajos de aseguramiento)	1830
Total horas definidas en trabajos de consultoría	0
Total horas definidas en trabajos de seguimiento	290
Total horas definidas en trabajos rutinarios	655
Total horas definidas en trabajos solicitados por el Jefe de Servicio	140
Horas estimadas de capacitación	96
Horas estimadas para actividades planificadas año 2022	3011
Horas estimadas para actividades no planificadas año 2022	86

e) Detalle de horas de auditoría estimadas para capacitación

Nombre actividad de capacitación	Nº participantes	Horas actividad	Horas totales
Remuneraciones Escala Fiscalizadora	1	36	36
NICSP E- Learning - Módulo 2: Activos No Financieros.	2	17	34
Curso "Ley de Transparencia y el Derecho de acceso a la Información Pública".	2	2	4
Otras	2	11	22
Total horas estimadas para capacitación			96

Hugo Sánchez Ramírez
Superintendente de Insolvencia
y Reemprendimiento


LUCÍA ZÚNIGA HERNÁNDEZ
Auditora Interna

LZH/12-2021